



Vereist beroepsactiviteit winstoogmerk ?

Auteur(s): Stefaan Van
Crombrugge

Editie: 1482 p. 12

Publicatiedatum: 29 juni 2016

Rechtbank/Hof: Gent

Datum van uitspraak: 12 april 2016

Wetboek: W.I.B. 92

Artikel: 23

Vereist beroepsactiviteit winstoogmerk ?

In een zaak waarin moest worden uitgemaakt of een verlieslatende activiteit een beroepswerkzaamheid dan wel een hobby was, oordeelt het hof van beroep te Gent dat een beroepsactiviteit winstoogmerk vereist.

Bij de beoordeling van de vraag of er sprake is van een beroepswerkzaamheid is het relevant te weten of het om een activiteit gaat, die met winstoogmerk wordt gevoerd. De soort van beroepsinkomsten waarover het gaat, wordt in artikel 23, § 1, 1° WIB 1992 immers als winst betiteld, waarvan artikel 24 WIB 1992 verduidelijkt dat zij de inkomsten inhoudt van handels-, nijverheids- en landbouwondernemingen. Ook voor een handelsonderneming geldt als uitgangspunt dan ook dat niet alleen naar de aard van de gestelde handelingen moet worden gekeken, maar ook naar het bestaan van een winstoogmerk.

Het hof verwijst daarbij naar een conclusie van advocaat-generaal A. Henkes bij een arrest van het Hof van Cassatie van 23 april 2010 (over dit arrest, zie [Fisc., nr. 1223, p. 8](#)) : uit de bepalingen van de artikelen 23, § 1, 1° en 24 WIB 1992, meer bepaald uit de term "alle" die de fiscale wetgever gebruikt, vloeit voort dat het begrip handelsactiviteit niet alleen bepaald wordt door de aard van de gestelde handelingen, die al dan niet als handelsdaden worden beschouwd door de wet of door de statuten van de rechtspersoon die de activiteit uitoefent, maar dat ook vereist is dat die handelingen gesteld worden met het oog op het behalen van winst, d.w.z. met winstoogmerk, en dit ongeacht de ontwikkelingen omtrent het begrip "handelsdaden" in de handelsrechtelijke rechtsleer en ongeacht het opduiken in diezelfde rechtsleer van het begrip "openbare dienst met handels- of nijverheidskarakter". Hieruit blijkt dat de advocaat-generaal de voorwaarde van het winstoogmerk onmiskenbaar als een basisvereiste beschouwt.

Gent 12 april 2016